



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2023 JAN 26.		
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA		
Ügyirat száma: BEL/4-27/2023		
Előadó: Bécsényi	Előírat:	Melléklet:

Szám: BEL/4-14 /2023.

A Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. §-a előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48. §-a (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendellel tervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, és az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvodánál 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda 2022. évi ellenőrzési terve 2021. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra. Az intézményi belső ellenőrzés során a 2021. évi beszerzési tevékenységet ellenőriztük. A vizsgálatra a tervezett 5 nappal szemben ténylegesen 6 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az intézménynél folytatott költségvetési szervi ellenőrzés eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés a **megfelelő** kategóriába tartozik.

Az ellenőrzés *megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken, gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Az intézményi belső ellenőrzés a 2021. évi beszerzések vizsgálata során az alábbiakat állapította meg:

Az intézmény rendelkezik a beszerzések lebonyolításához kapcsolódó szabályzatokkal, de a Beszerzési szabályzat és a Kötelezettségvállalási szabályzat eltérő összeget határoz meg az

írásbeli kötelezettségvállalás értékhatára tekintetében, ezért az ellenőrzés javasolja a két szabályzat összehangolását.

Az intézmény eredeti költségvetésének elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg (Áht., Ávr., Áhsz., Mötv., Kvtv.). A költségvetési bevételek és kiadások eredeti előirányzatának főösszege 340.680.000 Ft. Az Önkormányzat és intézményei 2021. évi költségvetését a VMJV Önkormányzat Közgyűlése a 7/2021. (II. 25.) számú rendeletével fogadta el.

Az ellenőrzés során a dologi kiadásokon belül a készletek, valamint a felhalmozási kiadások tervezésének, végrehajtásának vizsgálta történt meg. Az intézmény az ellenőrzött időszakban a dologi és felhalmozási előirányzatain belül gazdálkodott, az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők. A készletbeszerzések és a felhalmozási kiadások tekintetében a 2021.évi költségvetés végrehajtása során összesen 4 alkalommal történt költségvetés módosítás. A beszerzett készletek 2021. évi nettó értéke 18.102 e Ft, a beruházások, tárgyi eszköz beszerzések bruttó értéke 3.380 e Ft. A készletek nettó értéke az összes kiadásnak 5,3 %-át, a beruházások bruttó értéke a kiadások 1 %-át tette ki 2021-ben.

A készletekhez, tárgyi eszközökhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartások körét a VeInSzol számviteli politikájában határozták meg, a nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklete állapítja meg.

A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan az intézményben készítik el a szerződéseket, és megküldik a VeInSzol részére pénzügyi ellenjegyzésre és nyilvántartásba vétel céljából. A VeInSzol-nál az előzetes kötelezettségvállalásnak megfelelő egyedi szerződéseket, valamint a Megrendelőket a FORRÁS SQL program szállító moduljában pro forma tételként rögzítik, így azokra vonatkozóan egyedileg is kimutatható a kötelezettségvállalás, és a későbbiekben a számla megérkezése után könyvelik a teljesítést. A 2021. évi beruházásokhoz kapcsolódva az ellenőrzés vizsgálta a FORRÁS SQL programban rögzített kötelezettségvállalásokat. Az írásbeli kötelezettségvállalásra kötelezett beszerzések szerződése, megrendelése a nyilvántartásban megtalálhatóak.

A VeInSzol és az intézmény közötti Munkamegosztási megállapodás értelmében az intézmény feladata az anyagkészletek analitikus nyilvántartása, mely a főzőkonyha élelmiszer alapanyagainak nyilvántartását jelenti. A nyilvántartást a Közkonyha programban vezeti az intézmény. A tárgyi eszközök nyilvántartását a VeInSzol végzi. A pénzügyi számvitel 1-es számlaosztályban, és ezzel egyezően a FORRÁS SQL program analitikus moduljában rögzítik a befektetett eszközöket. Év végén a készletek és a tárgyi eszközök állománya is leltározásra kerül. Az ellenőrzés teljes körűen vizsgálta a 2021. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét, kiemelt figyelemmel a 200.000 Ft feletti beszerzések esetében az írásbeli kötelezettségvállalásra, és az 1.000.000 Ft feletti beszerzések esetében a 3 árajánlat bekérési kötelezettségre, illetve a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésére. 2021. évben nettó 1.000.000 Ft feletti tárgyi eszköz beszerzés, illetve 3 árajánlat bekérés nem történt. Néhány esetben előfordult, hogy a szállítótól előzetesen beszerezték az eszközökre vonatkozó árajánlatot. A 200.000 Ft feletti eszköz beszerzések esetén az írásbeli kötelezettségvállalás, megrendelés megtörtént. Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.

Az intézménynél az élelmiszer alapanyagokról nem vezetnek részletes analitikus nyilvántartást a főkönyvi számoknak megfelelően. Az élelmiszer alapanyag analitikus nyilvántartását a Közkonyha programban vezetik. A főkönyvvel történő egyeztetés tételesen nem lehetséges, mert a Közkonyha program az anyag bevételezések után azonnal átlagárat képez. A konyhai élelmiszer-készlet bevételezéseinek egyeztetése számlánként tételesen megtörténik a VeInSzol-nál. A szállítói számlák átutalásra-könyvelésre történő leadásakor az intézmény csatolja az élelmiszer számlákhoz tartozó szállítóleveleket, és Bevételezési bizonylatokat. A VeInSzol dolgozóinak

szóbeli információja alapján, a tételes ellenőrzést végrehajtják, de ez az ellenőrzés nem kerül dokumentálásra. Az ellenőrzés a 2021. szeptember havi banki bizonylatok közül szűrőpróbaszerűen kiválasztott 9 számlát vizsgált meg tételesen, mely során megállapítottuk, hogy a számlában szereplő tételek mennyiségre és értékre megegyeznek a csatolt, Közkönyha programból nyomtatott Bevételi bizonylatok adataival.

Az intézmény a főbb élelmiszer beszállítókkal, valamint tisztítószeres beszerzésére - a várható éves beszerzési összegek feltüntetésével - keretszerződéseket kötött. Egyéb tevékenységekre szintén kötöttek szerződéseket. A szerződéseket kötelezettségvállalóként az Óvodavezető írta alá, a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént a VeInSzol ezzel a jogkörrel megbízott dolgozója által. Az egyéb beszerzések esetében a 200.000 Ft felett az írásbeli kötelezettségvállalás (Megrendelés) megtörtént, a bizonylatokat pénzügyi ellenjegyző aláírta.

A vizsgált bizonylatok között előfordult, hogy a 200.000 Ft értékhatár alatt 1 Ft-tal (tárgyi eszköz beszerzés: 199.999 Ft) 2 esetben pedig kevéssel az értékhatár alatt történt előzetes kötelezettségvállalás nélküli beszerzés. Az ellenőrzés célszerűségéből javasolja, hogy hasonló esetekben készüljön pénzügyi ellenjegyző által is aláírt előzetes kötelezettségvállalási bizonylat (pl. Megrendelés).

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésre tett javaslatot:

A Beszerzési szabályzat (100 e Ft) és a Kötelezettségvállalási szabályzat (200 e Ft) különböző összeget határoz meg az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatára tekintetében. Az ellenőrzés javasolja a két szabályzatban eltérően rögzített feltételek összehangolását, a Beszerzési szabályzat módosítását.

A javaslatok alapján az intézményvezető az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével, és egyben az intézkedési terv végrehajtását 2022. március 21-én elkészítette.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2022. évben is igény szerint tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés-, elemzés területén, a szabályzatok felülvizsgálata, támogatások elszámolása során.

III. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

A 2022. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda az intézménynél nem kezdeményezett.

IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2022. évben 3 fő. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a belső ellenőrzési vezetői feladatok mellett, konkrét belső ellenőrzési feladatokat is ellátott.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24. § (1), az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök

folyamatosan részt vesznek a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2022-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közzolgálati Egyetem által szervezett közzolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2022. évi képzési követelményeknek eleget tettek. A belső ellenőrök további - a Könyvvizsgálói Kamara és a Mérlegképes Könyvelői Szervezet által előírt kötelező - továbbképzéseken is részt vettek.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-ban előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartják. A Bkr. 20. § alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2022. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda az Óváros tér 9. szám alatt a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db notebook. Jogszabályi hozzáférést a Polgármesteri Hivatal interneten keresztül biztosít az ÚjJogtárhoz. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkezünk. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában, a másolatok 10 évig tartó őrzése a „B” épület alagsorában külön helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végeztük.

VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segítették a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól, a számviteli szolgáltatást végző szervezettől kapott adatok, információk, eredeti dokumentumok az ellenőrzött intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2022. évi ellenőrzések – a pandémiás időszakban megszokott módon - jellemzően továbbra is dokumentum alapon történtek, de 2022-ben a helyszíni ellenőrzéssel töltött napok száma az előző évekhez képest már növekedett.

VII. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az intézményvezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

2022-ben a 2023. évi belső ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a jogszabályi, szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

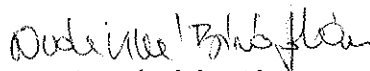
VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata

A belső ellenőrzés 2022-ben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2023-ban is sort fogunk keríteni a külső és a korábbi belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére, erősítve ezzel az intézményi monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2023. január 12.

Veszprém, 2023. január

Készítette:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Szafner Ágnes
intézményvezető

